

第七章重寫整理

一、調整意義 = 對平時分錄加以分析修正，使帳上金額可符合期末現狀
 ex 確認收益負損歸屬的時間

期末需調整：遞延(預付)、應計(應收)、估計(呆帳)、存貨

二、會計基礎：

現金基礎 = 僅有實際收到時，才要記帳
 應計基礎 = 收益確定要收，費用產生時就有應付 → 符合一般會計準則

ex.

南投公司 08 年 9 月 1 日出租店面給某藝品店，雙方簽訂租約一年，到期一次收取租金，每月租金 \$40,000，試作 08 年底調整分錄及 09 年到期收現分錄。

解

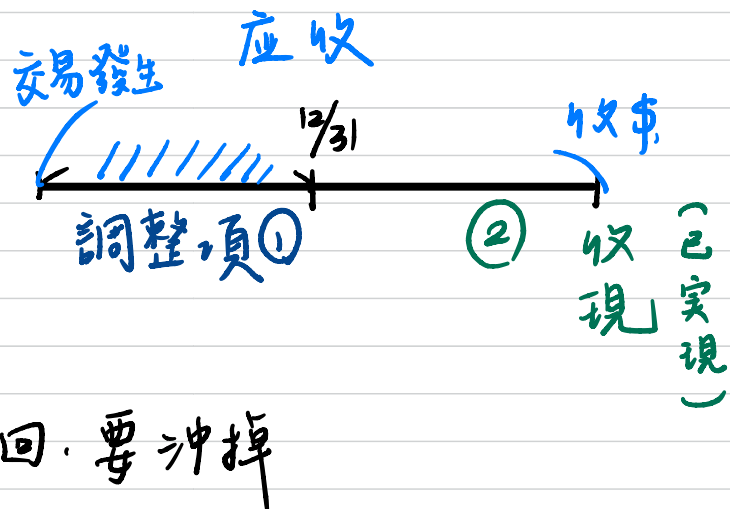


→ 應計基礎

①	08/12/31 調整分錄	應收租金 租金收入	160,000 160,000
②	09/8/31 到期收現	庫存現金 應收租金 租金收入	480,000 160,000 320,000

三 應收收益調整判斷 =

- ① 實際已實現收入是多少
- ② 未實現的又是多少
- ③ 實際收到時，應收也已收回，要沖掉



例題 3

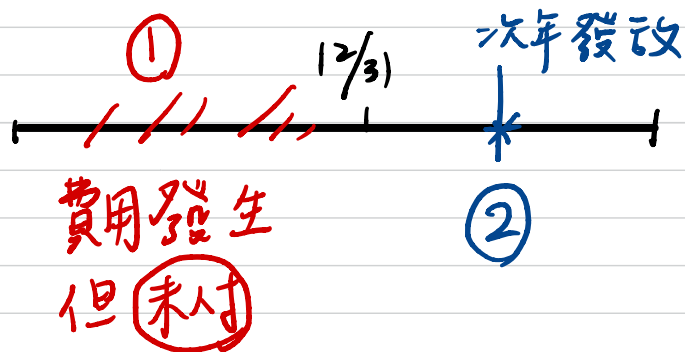
三商商店會計基礎採權責發生制，每個月員工薪資規定於次月 5 日發放，本年 12 月份員工薪資共 \$700,000，至年底尚未支付。試作：(1) 本年底 (2) 次年 1 月 5 日之分錄。

解

① 本年 /12/31	薪資支出 應付薪資	700,000 700,000	
② 次年 /1/5	應付薪資 庫存現金	700,000 700,000	

四 應付費用調整

① 12/31 前我應該要付多少 \$
但我還未付。



② 付清後，將應付沖銷